

Nr 15.

## LANDSKAPSLAG

om exceptionella avdrag vid kommunalbeskattningen för anskaffningsutgifter  
föranledda av produktiva investeringar.

Föredragen för Republikens President den 14 mars 1980.

Utfärdad i Mariehamn den 26 mars 1980.

I enlighet med landstingets beslut<sup>1)</sup> stadgas:

### 1 §.

Vid kommunalbeskattningen får, enligt grunder som nedan i denna lag anges, göras avdragsgill anskaffningsreservering eller avdras anskaffningsutgift som huvudsakligen hänför sig till byggandet av ny fabriks- eller verkstadsbyggnad eller till inköp av nya maskiner och annan utrustning, som är avsedd att användas i fabrik eller verkstad.

### 2 §.

Denna lag gäller byggnad som börjat uppföras under tiden 1 oktober 1978 — 30 juni 1979 och som skall vara färdig senast den 30 september 1980 samt maskin eller annan utrustning som inköpts eller varom bindande köpeavtal slutits under tiden 1 oktober 1978 — 30 juni 1979 om maskinen eller utrustningen inköpts för att användas i befintlig fabriks- eller verkstadsbyggnad. Om maskin eller annan utrustning skall användas i här nämnd ny fabriks- eller verkstadsbyggnad skall inköpet ha gjorts eller bindande avtal därom ha slutits under tiden 1 oktober 1978 — 30 september 1980 och den skattskyldige skall ha mottagit maskinen eller utrustningen före utgången av år 1980.

Föreligger särskilda skäl kan landskapsstyrelsen förlänga ovan angivna frister.

### 3 §.

Skattskyldig, som börjat uppföra byggnad som avses i 1 §, har rätt att vid kommunalbeskattningen för det år byggandet inletts avdraga reservering som gjorts vid bokslutet. Det sammanlagda beloppet av sådana anskaffningsreserveringar får dock inte vara större än byggnadens anskaffningsutgift, med vilken avses summan av kostnaderna för byggnadens uppförande enligt bindande avtal och övriga kostnader föranledda av bygget.

Anskaffningsutgift för byggnad skall täckas med i 1 mom. avsedda anskaffningsreserveringar. Anskaffningsutgift eller del därav som täckts av anskaffningsreservering är inte avdragsgill vid beskattningen.

När byggnaden är färdig får anskaffningsutgift som inte täckts av anskaffningsreservering avdragas i den mån anskaffningsutgiften har avdragits som avskrivningar i den skattskyldiges bokföring utan hinder av vad i landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet (32/69) är stadgat om maximibeloppet för årlig avskrivning. Om däremot anskaffningsreserveringen överstiger anskaffningsutgiften skall den överskjutande delen anses som skattepliktig inkomst för det år då byggnaden tagits i bruk.

<sup>1)</sup> Ls. framst. nr 7/1979—80.  
Leu. bet. nr 2/1979—80.  
Stu. bet. nr 7/1979—80.

## 4 §.

Skattskyldig som har ingått bindande avtal om köp av ny maskin eller annan utrustning, som skall användas i fabrik eller verkstad, har rätt att helt eller delvis avdraga inköpspriset såsom anskaffningsreservering i boksluten från och med året då avtalet slöts och till och med året före det år maskinen eller utrustningen tagits i bruk.

Skattskyldig, som själv har börjat tillverka maskin eller annan utrustning, som skall användas i hans fabrik eller verkstad, får såsom anskaffningsreservering avdraga de tillverkningskostnader som inberäknas i anskaffningsutgiften för maskinen eller utrustningen vid kommunalbeskattningarna för åren före det år maskinen eller utrustningen tagits i bruk.

Anskaffningsutgift för ovan i denna paragraf avsedd maskin och annan utrustning skall täckas med gjorda anskaffningsreserveringar. Anskaffningsutgift eller del därav som täckts av anskaffningsreservering är inte avdragsgill i kommunalbeskattningen.

Utöver bestämmelserna i 1, 2 och 3 mom. skall för ovan nämnd maskin eller annan utrustning gälla vad i 3 § 3 mom. om byggnad är stadgat.

## 5 §.

Om anskaffningsreservering gjorts och avtalet om uppförande av byggnad eller om inköp av maskin eller annan utrustning inte fullföljts, skall anskaffningsreserveringen anses som skattepliktig inkomst för det år då avtalet bröts eller överfördes på tredje man.

Används byggnad, maskin eller annan utrustning, för vilken anskaffningsreservering gjorts, för annat ändamål än det som avses i 1 § skall anskaffningsreserveringen anses som skattepliktig inkomst för det år då byggnaden, maskinen eller utrustningen togs i bruk.

Mariehamn den 21 december 1979.

OLOF JANSSON  
talman

K-G. Fagerholm  
vicetalman

## 6 §.

Om anskaffningsreservering eller del därav inte har använts i enlighet med denna lag för att täcka anskaffningsutgift senast under det skatteår som börjar kalenderåret 1981, skall anskaffningsreserveringen, höjd med tio procent, anses som inkomst för sagda skatteår. Landskapsstyrelsen kan dock förlänga fristen inom vilken byggnad skall vara färdigställd eller maskin eller annan utrustning skall vara mottagen.

## 7 §.

Skattskyldig som gjort anskaffningsreservering eller avskrivning i enlighet med denna lag skall till sin skattedeklaration föga tillförlitlig utredning om den tidpunkt när byggnaden började uppföras samt när den blivit färdig och tagits i bruk. Skattskyldig som gjort anskaffningsreservering skall även bifoga avskrifter av de handlingar som ligger till grund för anskaffningsreserveringen. Anskaffningsutgifterna för maskiner och annan utrustning skall specificeras så tydligt i den skattskyldiges bokföring att de lätt kan särskiljas från andra kostnader.

## 8 §.

Bestämmelserna om byggnader i denna lag tillämpas endast om byggnadslov enligt byggnadslagen för landskapet Åland (61/79) fordras för byggande.

Byggandet anses påbörjat när arbetet på byggnadens grund inletts. Föreligger särskilda skäl kan byggnad även i annat fall anses påbörjad.

## 9 §.

Denna lag tillämpas vid kommunalbeskattningarna för åren 1979—1982.

Jan-Erik Lindfors  
vicetalman